

**JARAVITEX CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**(Cifras expresadas en US\$ dólares estadounidenses)**

---

**NOTA 1.- OPERACIONES**

JARAVITEX CIA. LTDA., fue constituida el 22 de octubre del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 25 de noviembre del 2014.

Su objeto social principal es la confección, comercialización y distribución de toda clase de textiles e insumos hospitalarios.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**2.2. Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de Jaravitex Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2018, comprenden el estado de situación financiera, el estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.3. Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

**2.4. Efectivo y equivalentes al efectivo**

Efectivo y equivalentes al efectivo incluye los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones y que no está restringido su uso, se registran partidas como: caja, depósitos en bancos, e inversiones de alta liquidez (menores a tres meses).

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

### **2.5. Activos financieros**

Incluye cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis individual de las cuentas.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **2.6. Inventarios**

Los inventarios de mercaderías son presentados al costo promedio de adquisición o valor neto realizable, el menor.

### **2.7. Propiedades y equipo**

#### **2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento.

#### **2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)**

### **2.7.4 Retiro o venta de propiedades y equipo**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

### **2.8. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

### **2.9. Impuesto a la Renta**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable por el efecto de: ingresos exentos, gastos no deducibles y otras partidas.

### **2.10. Beneficios a Empleados**

#### **2.10.1 Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

### **2.11. Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso por bienes y servicios es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos. Para el caso de servicios, los ingresos se reconocen considerando el grado de terminación de la prestación final del período.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.12. Reserva Legal**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que alcance como mínimo el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES** **(Continuación)**

### **2.13. Reclasificaciones**

Ciertas cifras de los estados financieros del año 2017, fueron reclasificadas para hacerlas comparables con las del año 2018.

## **NOTA 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## **NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde al saldo en caja y bancos locales.

## **NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS**

Al 31 de diciembre, comprenden:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar clientes (1)	873,910.28	1,036,440.10
Cuentas por cobrar relacionadas (2)	580,826.65	248,060.49
Otras cuentas por cobrar (3)	9,788.76	12,936.27
Provisión cuentas incobrables	<u>(18,882.70)</u>	<u>(10,143.60)</u>
<b>Total</b>	<b><u>1,445,642.99</u></b>	<b><u>1,287,293.26</u></b>

- (1) Corresponden a ventas pendientes de cobro a clientes del sector público y distribuidores por la venta de insumos médicos.
- (2) Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, incluye principalmente cuentas por cobrar a empresas relacionadas y socios de la Compañía (Ver Nota 14).
- (3) Al 31 de diciembre del 2018, incluye un valor de US\$ 8.755,30, pendiente de recuperar al Servicio de Rentas Internas, por pago indebido de retenciones de IVA.

## NOTA 5.- ACTIVOS FINANCIEROS (Continuación)

El movimiento de la provisión es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año, neto	10,143.60	-
Provisión del año	<u>8,739.10</u>	<u>10,143.60</u>
<b>Saldo al cierre</b>	<b><u>18,882.70</u></b>	<b><u>10,143.60</u></b>

## NOTA 6.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, corresponde:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Materia Prima	94,804.64	78,661.22
Producto terminado	<u>59,002.52</u>	<u>71,492.27</u>
<b>Total</b>	<b><u>153,807.16</u></b>	<b><u>150,153.49</u></b>

## NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018, corresponde al Crédito Tributario de IVA por U\$ 23.917,11.

## NOTA 8.- PROPIEDADES Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Años de vida útil</u>
Maquinaria y equipo	136,866.68	149,731.48	10 años
Vehículos	22,893.30	-	5 años
Equipos de computación	1,229.75	-	3 años
Maquinarias en curso (1)	80,851.83	-	
Construcciones en curso (1)	<u>212,708.18</u>	<u>-</u>	
<b>Total Costo</b>	<b>454,549.74</b>	<b>149,731.48</b>	
Depreciación acumulada	<u>(21,747.80)</u>	<u>(7,035.34)</u>	
<b>Total</b>	<b><u>432,801.94</u></b>	<b><u>142,696.14</u></b>	

- (1) Al 31 de diciembre 2018, corresponde a maquinaria y construcciones de una nueva planta, que entrará en funcionamiento durante el año 2019.

**NOTA 8.- PROPIEDADES Y EQUIPO**  
**(Continuación)**

El movimiento de propiedades y equipo fue el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio del año, neto	142,696.14	67,724.71
Adiciones / Retiros, neto	303,429.14	82,006.77
Depreciación	<u>(13,323.34)</u>	<u>(7,035.34)</u>
Saldo al cierre	<u>432,801.94</u>	<u>142,696.14</u>

**NOTA 9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 comprende fundamentalmente las cuentas pendientes de pago a proveedores locales por compras de insumos textiles e insumos médicos.

**NOTA 10.- PROVISIONES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponden a provisiones realizadas al cierre de cada año, y son soportadas mediante presentación de facturas en el año siguiente.

**NOTA 11.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Con la administración tributaria	5,373.33	13,659.47
Con el IESS	9,845.04	7,689.66
Impuesto a la renta (Ver Nota 12)	39,765.01	22,858.69
Por beneficios de ley a empleados	55,522.94	108,062.15
Participación trabajadores por pagar (Ver Nota 12)	<u>47,651.71</u>	<u>33,003.77</u>
Total	<u>158,158.03</u>	<u>185,273.74</u>

## NOTA 12.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución. A partir del año 2015, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador, sociedades extranjeras que no sean paraísos fiscales cuyos beneficiarios efectivos sean personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad contable antes de impuesto a la renta y participación a trabajadores	317,678.08	220,025.13
15% participación empleados	<u>(47,651.71)</u>	<u>(33,003.77)</u>
<b>Utilidad antes de impuesto a la renta</b>	<b>270,026.37</b>	<b>187,021.36</b>
Gastos no deducibles	<u>33,765.27</u>	<u>4,934.48</u>
<b>Utilidad gravable</b>	<b>303,791.64</b>	<b>191,955.84</b>
Impuesto a la renta causado	75,947.91	42,230.28
Anticipo de impuesto a la renta determinado	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Impuesto a la renta causado el mayor</b>	<b>75,947.91</b>	<b>42,230.28</b>
Retenciones en la fuente del año	(36,182.90)	(19,081.69)
Credito tributario de años anteriores	<u>-</u>	<u>(289.90)</u>
<b>Impuesto a la Renta por pagar</b>	<b>39,765.01</b>	<b>22,858.69</b>

#### **NOTA 12.- IMPUESTO A LA RENTA (Continuación)**

De conformidad con disposiciones tributarias vigentes, el impuesto mínimo a pagar es el mayor entre el impuesto causado y el anticipo declarado. Para el caso de la Compañía el impuesto causado constituyó el impuesto a la renta para el presente ejercicio fiscal.

#### **NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponde a cuentas por pagar a compañías y personas relacionadas por US\$ 259.256,40 y US\$ 219.699,82, respectivamente. (Ver Nota 14)

#### **NOTA 14.- TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Los principales saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017, fueron como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Cuentas por cobrar relacionadas</b>		
Sr. Fabián Jara M.	-	138,845.97
Representaciones Médicas Jarafabi Cia. Ltda.	575,896.52	-
Representaciones Médicas Health and Life	4,930.13	-
J&V Hermanos Cía. Ltda.	-	109,214.52
	<u>580,826.65</u>	<u>248,060.49</u>
<b>Cuentas por pagar relacionadas</b>		
Representaciones Médicas Jarafabi Cia. Ltda.	225,198.15	219,699.82
Sr. Fabián Jara M.	21,750.39	-
Sra. Susana Viteri	11,514.92	-
J&V Hermanos Cía. Ltda.	792.94	-
	<u>259,256.40</u>	<u>219,699.82</u>

#### **NOTA 15.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está constituido por 10.000 participaciones ordinarias y nominativas de valor de US\$ 1 cada una.

#### **NOTA 16.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponde a ventas de insumos médicos principalmente al sector público y distribuidores.